

# **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL  
MUNICIPIO DE TULUM  
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

# **ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TULUM**

**Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2021**

## **INTRODUCCIÓN**

De conformidad con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que el Informe de Avance de Gestión Financiera es: “el informe trimestral que rinden los Poderes del Estado y los entes públicos a la Auditoría Superior del Estado para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados, del ejercicio”.

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado, y por los Presupuestos de Egresos autorizados por los H. Ayuntamientos de los municipios que conforman el Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Por su parte, el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2021, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera, y al Acuerdo que Contiene los Lineamientos para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de la Gestión Financiera de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo.

## I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

### a) Ingresos

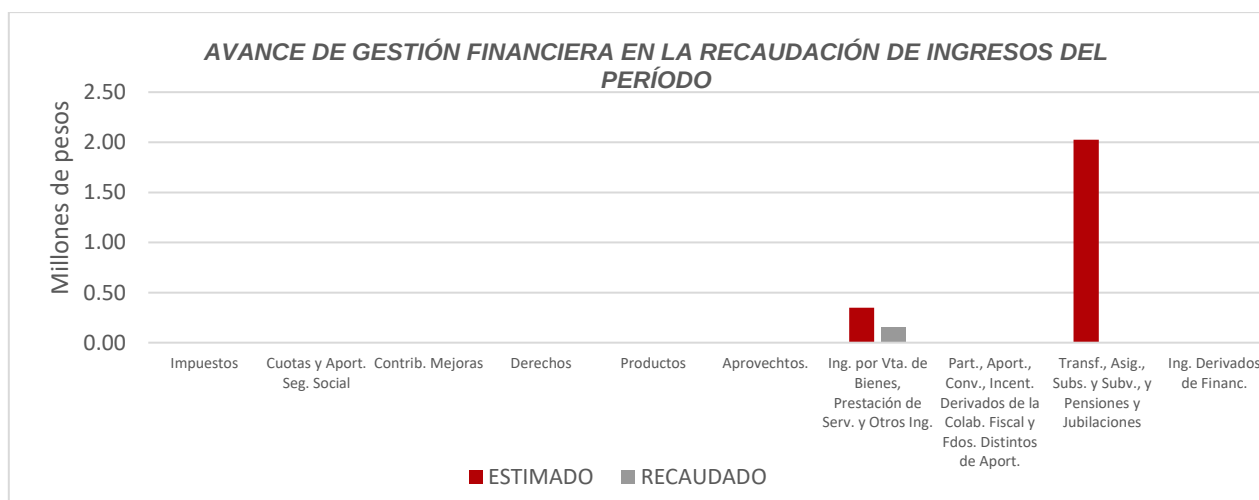
El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente Flujo de Ingresos:

| RUBRO DE INGRESOS                                                                                                           | INGRESOS              |                            |                       |                       |                     | AVANCE FINANCIERO (%) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                                                                                                                             | ESTIMADO              | AMPLIACIONES Y REDUCCIONES | MODIFICADO            | DEVENGADO             | RECAUDADO           |                       |
| Impuestos                                                                                                                   | \$0.00                | \$0.00                     | \$0.00                | \$0.00                | \$0.00              | -                     |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                   | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                  | 0.00                | -                     |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                   | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                  | 0.00                | -                     |
| Derechos                                                                                                                    | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                  | 0.00                | -                     |
| Productos                                                                                                                   | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                  | 0.00                | -                     |
| Aprovechamientos                                                                                                            | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                  | 0.00                | -                     |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos                                                      | 348,950.00            | 0.00                       | 348,950.00            | 150,940.00            | 150,940.00          | 43.26                 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                  | 0.00                | -                     |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                          | 2,024,348.00          | 0.00                       | 2,024,348.00          | 1,999,998.00          | 0.00                | 0.00                  |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                                                                       | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                  | 0.00                | -                     |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                                                                                       | <b>\$2,373,298.00</b> | <b>\$0.00</b>              | <b>\$2,373,298.00</b> | <b>\$2,150,938.00</b> | <b>\$150,940.00</b> | <b>6.36</b>           |

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$150,940.00**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$2,373,298.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2021, se alcanzó en un **6.36%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “la justificación del 1er. Trimestre de los ingresos propios por servicios que brinda el ente representa un 43.26% los servicios se están reactivando, pero los ingresos por colegiatura aún no están al 100% en recaudación, se seguirá haciendo los procedimientos pertinentes para trabajar a la brevedad posible en una mayor recaudación”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “La justificación del 1er. Trimestre, es por las ministraciones que el municipio de Tulum asigna al ente, el cual existe el derecho jurídico de cobro, pero al trimestre informados aún no se recibe la transferencia bancaria”. **(Figura 1)**



**Figura 1**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2021 por **\$150,940.00**, que comparado respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$9,900,000.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado un **1.52%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**



**Figura 2**

### **b) Egresos**

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

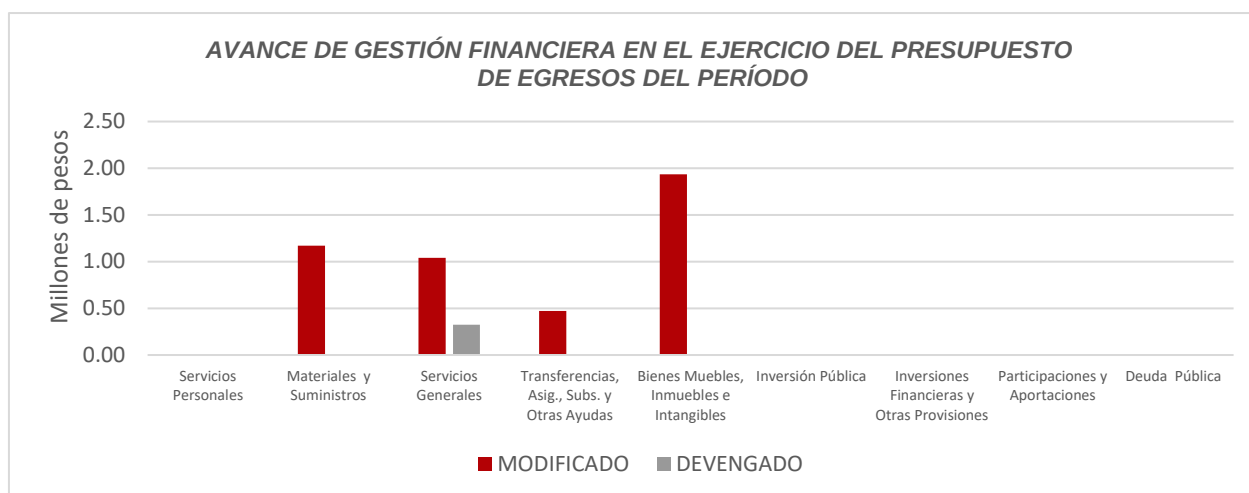
| CONCEPTO                                               | EGRESOS               |                            |                       |                     |                     | AVANCE FINANCIERO (%) |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|                                                        | APROBADO              | AMPLIACIONES Y REDUCCIONES | MODIFICADO            | DEVENGADO           | PAGADO              |                       |
| Servicios Personales                                   | \$0.00                | \$0.00                     | \$0.00                | \$0.00              | \$0.00              | -                     |
| Materiales y Suministros                               | 1,172,350.00          | 0.00                       | 1,172,350.00          | 1,500.01            | 1,500.01            | 0.13                  |
| Servicios Generales                                    | 1,041,350.00          | 0.00                       | 1,041,350.00          | 323,422.03          | 323,422.03          | 31.06                 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 470,636.00            | 0.00                       | 470,636.00            | 0.00                | 0.00                | 0.00                  |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 1,933,160.00          | 0.00                       | 1,933,160.00          | 0.00                | 0.00                | 0.00                  |
| Inversión Pública                                      | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                | 0.00                | -                     |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                | 0.00                | -                     |
| Participaciones y Aportaciones                         | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                | 0.00                | -                     |
| Deuda Pública                                          | 0.00                  | 0.00                       | 0.00                  | 0.00                | 0.00                | -                     |
| <b>TOTAL DEL GASTO</b>                                 | <b>\$4,617,496.00</b> | <b>\$0.00</b>              | <b>\$4,617,496.00</b> | <b>\$324,922.04</b> | <b>\$324,922.04</b> | <b>7.04</b>           |

### ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$324,922.04**, en relación con el Egreso Modificado por **\$4,617,496.00**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2021, se aplicaron en un **7.04%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Materiales y Suministros**, “la justificación del gasto realizado en el 1er. Trimestre fue muy mínima por las siguientes razones, primera: El CADI Tulum aun no reanuda labores por efecto de la pandemia, por lo cual el gasto no se presenta en ese rubro, el siguiente motivo es que: la ministración del municipio aún no están en las cuentas del Ente para ejecución del gasto al igual que la recaudación del CADI Tulum no está reactivado al 100% y esto limita los ingresos y por el cual los recursos no han salido en su totalidad. **Servicios Generales**, “la justificación del gasto presupuestario no alcanzo la meta debido a la poca recaudación en el CADI que se ve afectada directamente por la pandemia COVID, y por las ministraciones de parte del municipio que no efectuó, por el cual el gasto es limitado aún”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “por el recurso que es mínimo no se activó este rubro en relación de las ayudas sociales, en la cual en el

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

siguiente trimestre se estará dando los apoyos a la población más vulnerable”. **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “La justificación del gasto realizado es por las siguientes razones, primera: es que la estancia CADI aun no reanuda labores por efecto de la pandemia por el cual el gasto no se presenta en ese rubro, otra razón, es que la ministración del municipio aún no está en las cuentas del Ente para ejecución del gasto al igual que la recaudación del CADI no está reactivada al 100%, limita los ingresos y por el cual los recursos no han salido en su totalidad.”. **(Figura 3)**



**Figura 3**

### REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2021 por **\$324,922.04**, que comparado respecto al Egreso Modificado Anual por **\$9,900,000.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido un **3.28%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



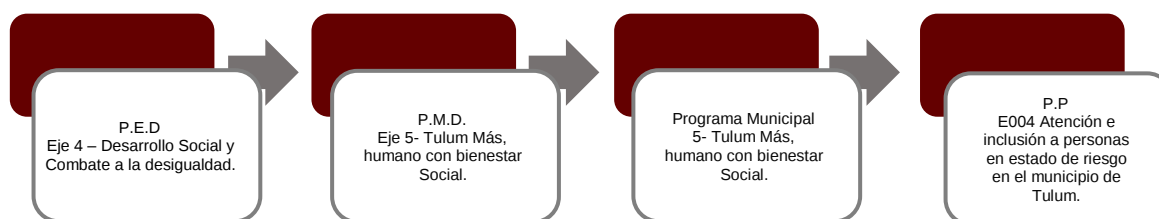
**Figura 4**

## II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$9,900,000.00** para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **E04 – Atención e Inclusión a Personas en Estado de Riesgo del Municipio de Tulum**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 9 de gestión para el logro de los objetivos.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

**El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

| PROGRAMA PRESUPUESTARIO:                                                                                                                                     |                                                             | E04 – Atención e Inclusión a Personas en Estado de Riesgo del Municipio de Tulum |                   |                   |              |                                      |          |          |          |                              |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|----------|----------|----------|------------------------------|--------|
| NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO                                                                                                                              | NOMBRE DEL INDICADOR                                        | SENTIDO DEL INDICADOR                                                            | FREC. DE MEDICIÓN | META ANUAL PROGR. | ACUM. SI/ NO | METAS-AVANACE                        |          |          |          | AVANCE DE LA META PROGRAMADA |        |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO |          |          |          | TRIM                         | ANUAL  |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | 1er TRIM                             | 2do TRIM | 3er TRIM | 4to TRIM |                              |        |
| Fin- Contribuir al Desarrollo Integral de las familias del Municipio de Tulum, mediante la atención a niñas, niños, adolescentes y de los grupos vulnerables | Porcentaje de población vulnerables atendida                | Ascendente                                                                       | Anual             | 6,000             | No           | 0                                    | -        | -        | -        | 0.00%                        | 0.00%  |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | 0                                    | 0        | 0        | 6,000    |                              |        |
| P- Las niñas, niños, adolescentes y grupos vulnerables del municipio de Tulum, cuentan con una atención para la prevención de situaciones de vulnerabilidad  | Porcentaje de población vulnerables atendida                | Ascendente                                                                       | Anual             | 3,500             | No           | 0                                    | -        | -        | -        | 0.00%                        | 0.00%  |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | 0                                    | 1,500    | 0        | 2,000    |                              |        |
| C01- Jornadas, talleres y pláticas enfocadas en niñas, niños, adolescentes y la familia                                                                      | Porcentaje de jornadas, talleres y pláticas                 | Ascendente                                                                       | Trimestral        | 11                | Si           | 4                                    | -        | -        | -        | 200.00%                      | 36.36% |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | 2                                    | 3        | 3        | 3        |                              |        |
| C02- Atención y Gestión Social brindada                                                                                                                      | Porcentaje de personas atendidas                            | Ascendente                                                                       | Trimestral        | 1,500             | Si           | 602                                  | -        | -        | -        | 160.53%                      | 40.13% |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | 375                                  | 375      | 375      | 375      |                              |        |
| C03- Atención a familias en situación de vulnerabilidad                                                                                                      | Porcentaje de familias presentadas                          | Ascendente                                                                       | Trimestral        | 800               | Si           | 198                                  | -        | -        | -        | 99.00%                       | 24.75% |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | 200                                  | 200      | 200      | 200      |                              |        |
| C04- Suministro de insumos para las áreas en tiempo y forma                                                                                                  | Porcentaje de solicitudes aprobadas                         | Ascendente                                                                       | Trimestral        | 640               | Si           | 11                                   | -        | -        | -        | 110.00%                      | 1.72%  |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | 10                                   | 350      | 180      | 100      |                              |        |
| C05- Atención y formación en área pedagógica para el desarrollo integral de niñas y niños                                                                    | Porcentaje de niñas y niños con desarrollo acorde a la edad | Anual                                                                            | Trimestral        | 118               | No           | 0                                    | -        | -        | -        | 0.00%                        | 0.00%  |
|                                                                                                                                                              |                                                             |                                                                                  |                   |                   |              | 0                                    | 0        | 0        | 118      |                              |        |

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

| PROGRAMA PRESUPUESTARIO:                                                                                                                    | E04 – Atención e Inclusión a Personas en Estado de Riesgo del Municipio de Tulum |                       |                   |                   |              |                                      |          |          |          |                              |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|----------|----------|----------|------------------------------|--------|
| NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO                                                                                                             | NOMBRE DEL INDICADOR                                                             | SENTIDO DEL INDICADOR | FREC. DE MEDICIÓN | METAS-AVANCE      |              |                                      |          |          |          |                              |        |
|                                                                                                                                             |                                                                                  |                       |                   | META ANUAL PROGR. | ACUM. SI/ NO | PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO |          |          |          | AVANCE DE LA META PROGRAMADA |        |
|                                                                                                                                             |                                                                                  |                       |                   |                   |              | 1er TRIM                             | 2do TRIM | 3er TRIM | 4to TRIM | TRIM                         | ANUAL  |
| C06- Programa de Atención a personas mayores implementado                                                                                   | Porcentaje de servicios para personas mayores                                    | Ascendente            | Trimestral        | 150               | Si           | 48                                   | -        | -        | -        | 160.00%                      | 32.00% |
|                                                                                                                                             |                                                                                  |                       |                   |                   |              | 30                                   | 40       | 40       | 40       |                              |        |
| C07- Entrega de desayunos fríos y calientes al a alumnos de escuelas de nivel básico del municipio                                          | Porcentaje de desayunos entregados                                               | Ascendente            | Trimestral        | 365,690           | Si           | 0                                    | -        | -        | -        | 0.00%                        | 0.00%  |
|                                                                                                                                             |                                                                                  |                       |                   |                   |              | 0                                    | 109,450  | 66,880   | 189,360  |                              |        |
| C08- Asistencia Social a grupos vulnerables realizada                                                                                       | Porcentaje de personas en estado de vulnerabilidad atendidos                     | Ascendente            | Trimestral        | 50                | Si           | 0                                    | -        | -        | -        | 0.00%                        | 0.00%  |
|                                                                                                                                             |                                                                                  |                       |                   |                   |              | 10                                   | 15       | 15       | 10       |                              |        |
| C09- Difusión de información por medio de plataformas digitales de comunicación en línea, de los servicios y apoyos que brinda el DIF Tulum | Social media DIF TULUM                                                           | Ascendente            | Trimestral        | 200               | Si           | 50                                   | -        | -        | -        | 100.00%                      | 25.00% |
|                                                                                                                                             |                                                                                  |                       |                   |                   |              | 50                                   | 50       | 50       | 50       |                              |        |

Resumen de los avances en relación a las metas establecidas para el primer trimestre:

- En el Programa **E04 – Atención e Inclusión a Personas en Estado de Riesgo del Municipio de Tulum**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, debido a que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **200.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad señala que: “durante este trimestre se realizaron pláticas y talleres por medio de plataformas digitales, por lo que aprovechando este medio electrónico se pudo duplicar la meta establecida en un principio. Así como también se llevaron a cabo pláticas presenciales con todos los protocolos de prevención para evitar el contagio de la enfermedad del COVID-19”.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **160.53%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad manifiesta que: “durante este trimestre se contó con mayor personal en el área de psicología, por lo que las sesiones terapéuticas fueron mayores a las contempladas en la meta establecida”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **99.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad argumenta que “no se logró llegar a la meta establecida, ya que debido a la pandemia por el COVID-19, no asistieron de forma presencial personas a la institución.”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **110.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre.
- **Componente 05:** No se reportan metas programadas en este trimestre. La entidad indica que este indicador “se contabiliza de forma anual”.
- **Componente 06:** Se reporta un avance del **160.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad no presenta justificación de las metas alcanzadas.
- **Componente 07:** No se reportan metas programadas en este trimestre. La entidad expone que “debido a la pandemia que se vive, los programas de Desayuno Escolares fueron suspendidos hasta esa fecha”.
- **Componente 08:** Se reporta un avance del **0.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad hace mención que “el recurso fue aprobado a mediados de marzo y por la pandemia del COVID-19 no se ha otorgado ningún apoyo”.
- **Componente 09:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre.

---

## CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2021. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que este análisis no constituye una auditoría basada en los procesos sistemáticos que la caracterizan en cuanto a la planeación y la evaluación del control interno y de riesgos. La responsabilidad de la ASEQROO consistió en analizar la información presentada por la entidad fiscalizable e informar de los resultados a la Legislatura del Estado a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, en los términos del artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.

---

**L.C.C. Manuel Palacios Herrera.**  
**Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.